

# ÎNCHIDEREA ANULUI FISCAL 2014

## NOI REGLEMENTĂRI DE LA 1 IANUARIE 2015: TVA, CONTABILITATE & IMPOZITE DIRECTE

### LECTORI:

GEORGETA PETRE • MARIANA VIZOLI • CRISTIAN RĂDULESCU

**SINAIA, HOTEL INTERNATIONAL  
13 – 15 FEBRUARIE 2015**

### CE VETI AFLA:

- **Principalele cerinte legale TEORETICE SI PRACTICE** privind **intocmirea situatiilor financiare anuale;**
- Trecerea la aplicarea prevederilor **noilor REGLEMENTARI CONTABILE OMFP 1802/2014 ce inlocuiesc OMFP 3055/2009 (de la 1 ianuarie 2015, M.Of. 963/30.12.14);**
- Modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2015 (**OUG 79/2014 - M.Of. nr. 902/10.12.2014**);
- Modificarile recente aduse Codului Fiscal cu privire la **TVA (OUG nr. 80/2014 - M.Of. nr. 906/12.12.2014, OUG 84/2014, HG 20/2014);**
- **Noi reglementari in domeniul Impozitului pe Profit;**
- O trecere in revista a tuturor modificarilor legislative de interes pentru orice persoana ce isi desfasoara activitatea in domeniul financiar-contabil, in cadrul unui material bine structurat pe subiecte,
- Pe langa aceste subiecte de ultima ora, dumneavoastra puteti solicita, pe baza unui chestionar transmis anterior, si alte subiecte specifice activitatii dumneavoastra si care se pot incadra in tematica generala.

### ÎNSCRIERI:

✉ Mail: [wtib@wtib.ro](mailto:wtib@wtib.ro)

☎ Fax: **(021) 319 12 96**

### PERSOANA DE CONTACT:

**SILVAN CONSTANTIN**

Mob: **0724 413 568**

Tel: **(021) 202 44 09**

## **I. INCHIDEREA ANULUI FISCAL 2014 - CONTABILITATE**

**1. Cu privire la lucrarile pregatitoare inchiderii exercitiului financiar 2014, se prezinta aspecte privind:**

- a) legislatia relevanta aplicabila la inchiderea exercitiului financiar;
- b) inventarierea si evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- c) tratamente contabile si operatiuni specifice efectuate in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale;

- d) informatii ce trebuie prezentate in situatiile financiare anuale si raportarile contabile intocmite pentru 31 decembrie 2014;
- e) cerinte legale privind auditarea si publicarea situatiilor financiare anuale intocmite de operatorii economici.

**2. Cu privire la modificarile aduse legislatiei contabile, vor fi prezentate elementele de noutate cuprinse in aceste reglementari contabile, precum si operatiunile care se efectueaza la trecerea de la OMFP 3055/2009 la OMFP 1802/2014 (M.Of. nr. 963/30.12.2014).**

In anul 2014 a fost modificata legislatia in domeniul contabilitatii, astfel:

- ✓ Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a fost modificata si completata prin OuG nr. 79/2014 (publicat in Monitorul Oficial nr. 902/11 decembrie 2014).
- ✓ Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare isi inceteaza aplicabilitatea incepând cu 1 ianuarie 2015. Aceste reglementari contabile vor sta la baza intocmirii situatiilor financiare anuale pentru 2014.

Incepand cu 1 ianuarie 2015, operatorii economici vor aplica prevederile OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate (publicat in Monitorul Oficial nr. 963/30 decembrie 2014). Aceste reglementari contabile cuprind prevederi care existau si in reglementarile contabile anterioare (OMFP nr. 3055/2009) dar si prevederi noi, respectiv:

- a) prevederi rezultate ca urmare a transpunerii Directivei 2013/43/UE a Parlamentului European si a Consiliului, privind situatiile financiare anuale, situatiile financiare consolidate si rapoartele conexe ale anumitor tipuri de intreprinderi, de modificarea a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European si a Consiliului si de abrogare a Directivei 78/660/CEE si 83/349/CEE ale Consiliului;
- b) tratamente contabile revizuite pentru asigurarea consecventei acestora cu tratamentele prevazute de IFRS;
- c) prevederi care au completat unele tratamente contabile existente in reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare;
- d) prevederi si tratamente contabile pentru elemente bilantiere si operatiuni care nu erau reglementate explicit in reglementarile aprobate prin OMFP nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare.

**3. Sesiune de intrebari si raspunsuri privind contabilitatea operatorilor economici**

## **II. INCHIDEREA ANULUI FISCAL 2014 – IMPOZIT PE PROFIT**

- 1. Tratamentul fiscal si evidentierea in contabilitate a operatiunilor referitoare la obligatiile fiscale ale agentilor economici. Impozitul pe profit la inchiderea exercitiului fiscal 2014
- 2. Principalele modificari in domeniul impozitului pe profit din 2014.
- 3. Principalele modificari preconizate a intra in vigoare de la 1 ianuarie 2015.
- 4. **Sesiune de intrebari si raspunsuri privind impozitul pe profitul operatorilor economici.**

## **III. TVA**

**Modulul de TVA este structurat la randul sau in alte 4 module distincte, astfel:**

- 1. **Modificari legislative recente**
- 2. **Cele mai importante modificari legislative în perioada 2013-2014**
- 3. **Livrari de bunuri**
- 4. **Studii de caz**

**In cadrul primului modul va vor fi prezentate principalele modificari aplicabile de la 1 ianuarie 2015, introduse prin OUG nr. 80/2014 (M.Of. nr. 906/12.12.2014):**

- ✓ Modificarea criteriilor de inregistrare/deregistrare in scopuri de TVA a societatilor comerciale de la 1 februarie 2015 (+ alte ordine ANAF: ordinul 17/2015, 18/2015, 19/2015, 112/2015)
- ✓ Cota TVA redusa de 9% in turism (OUG 84/2014 pentru completarea Ordonantei Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activitatii de turism în Romania, HG 20/2014, Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2014)

**Cele mai importante modificari legislative în perioada 2013-2014 (OUG nr. 8/2014, HG 77/2014, OG 8/2013, HG 84/2013, OUG 102/2013, OMFP 1891/2013, OUG 111/2013):**

- ✓ Prevederi referitoare la stabilirea bazei impozabile între persoane afiliate
- ✓ Cota redusa de TVA pentru paine, produse de panificatie, faina si anumite cereale
- ✓ Taxarea inversa pentru livrarea de energie electrica si vanzarea de certificate verzi
- ✓ Implementarea sistemului optional de TVA la incasare
- ✓ Extinderea sferei situatiilor pentru care nu se mai fac ajustari de TVA pentru bunurile distruse/pierdute/furate
- ✓ Excluderea asigurarii din baza de impozitare a operatiunilor de leasing
- ✓ Conditii noi pentru rambursarea TVA catre nerezidenti
- ✓ Extinderea sferei operatorilor care pot solicita certificat de amanare a platii în vama a TVA
- ✓ Implementarea de la 1 ianuarie 2015 a MOSS

#### **Livrari de bunuri**

- ✓ Livrarile de bunuri mobile corporale / livrari locale / exporturi / Export de bunuri care poate fi confundat cu o LIC / Livrari de bunuri care nu sunt transportate / Livrarea de constructii și terenuri / Livrari de bunuri care sunt transportate (+cazuri speciale)

**De asemenea, vor fi prezentate o serie de studii de caz reprezentative. Acestea vor fi prezentate in cadrul seminarului si se regasesc in suportul de curs primit in format fizic, dar si in format electronic.**

In cadrul acestui modul veti beneficia de:

- ✓ Prezentarea a peste 50 de studii de caz reprezentative, solicitate in cadrul celor 16 seminarii de TVA de catre cei peste 550 de participanti din anul 2014 la seminariile sustinute de Dna Mariana Vizoli;
- ✓ Sesiune speciala de întrebări & raspunsuri la spetele participantilor;
- ✓ Suport de curs cu peste 100 de slide-uri in format fizic si electronic.

## **IV. NOUTATI IN DOMENIUL IMPOZITELOR DIRECTE**

- **NOUTATI IMPOZIT PE VENITUL PERSOANELOR FIZICE:**
  - ✓ registrul de evidenta fiscala pentru activitati independente;
  - ✓ optiune contabilitate in partida dubla pentru activitati independente;
  - ✓ jocuri de noroc – impozitare progresiva, eliminare plafon neimpozitare.
- **NOUTATI ACCIZE SI TAXE VAMALE**
- **NOUTATI IMPOZITUL PE CONSTRUCTIILE SPECIALE VS IMPOZITUL PE CLADIRI–PROVOCARI**
  - ✓ turnurile eoliene – cladiri sau constructii?
  - ✓ imbunatatiri/reevaluari efectuate de chiriasi
  - ✓ reevaluarea cladirilor/constructiilor.
- **NORME PRIVIND CERTIFICAREA DECLARATIILOR FISCALE**
- **PRETURI DE TRANSFER**
- **ALTE TEME DE INTERES LA CEREREA PARTICIPANTILOR (INCLUSIV RASPUNSURI LA PROBLEME PRACTICE).**

## ORGANIZARE

### ▪ **Program:**

- Sambata, 14 februarie, 09<sup>00</sup> – 18<sup>00</sup> - Modulul TVA, Impozite Directe si Inchidere dpdv fiscal
- Duminica, 15 februarie, 09<sup>00</sup> – 13<sup>00</sup> - Modulul Inchidere dpdv contabil & Noutati Contabilitate

### ▪ **Taxa instruire: 980 Lei + TVA**

Discounturi: **3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane**

### ▪ **Organizare & inscrieri:**

**SERVICII HOTELIERE (OPȚIONAL): Hotel International, SINAIA (13 - 15 februarie)**

**Cazare SG (2 nopti) + pensiune completa - 1 legitimație masă - 890 lei (taxe incluse)**

**Cazare DB (2 nopti) + pensiune completa - 2 legitimații de masă - 1090 lei (taxe incluse)**

Se poate oferi si doar o singura noapte de cazare, la cerere!

**Se ofera cazare gratuita pt insotitor (in aceeasi camera cu participantul). Mic dejun inclus.**

- Inscieri: **Fax: (021) 319 12 96 / Email: [wtib@wtib.ro](mailto:wtib@wtib.ro) / Tel: (021) 202 44 09/**
- Persoana de contact: **Silvan CONSTANTIN, 0724 413 568**

Pentru inscriere va rugam sa completati formularul de mai jos si sa il trimiteti la :

- **Fax: (021) 319 12 96 / Email: [wtib@wtib.ro](mailto:wtib@wtib.ro) / Tel: (021) 202 44 09 /**

## **FORMULAR DE ÎNSCRIERE**

**13 – 15 februarie, Sinaia – Hotel INTERNATIONAL**

|                            |                                 |                               |  |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--|
| <b>NUME:</b>               | <b>PRENUME:</b>                 | <b>FUNCTIA :</b>              |  |
| -                          | -                               | -                             |  |
| -                          | -                               | -                             |  |
| -                          | -                               | -                             |  |
| -                          | -                               | -                             |  |
| <b>COMPANIA</b>            |                                 | <b>DOMENIUL DE ACTIVITATE</b> |  |
| <b>Nr. Reg Comertului:</b> | <b>CONT BANCAR IBAN:</b>        |                               |  |
| <b>COD FISCAL/CUI:</b>     | <b>BANCA:</b>                   |                               |  |
| <b>ADRESA:</b>             | <b>ORAS:<br/>Judet//Sector:</b> | <b>COD POSTAL:</b>            |  |
| <b>TELEFON:</b>            | <b>FAX:</b>                     | <b>EMAIL:</b>                 |  |

**Optiuni cazare: (va rugam precizati felul si numarul camerelor):**

.....  **SG**      .....  **DB**       **FARA**

**Doresc cazare gratuita pentru insotitor**

Data .....

Semnatura si stampila .....